



Sachbearbeitung	Controller/C2		
Datum	06.06.2008		
Geschäftszeichen	C 2		
Beschlussorgan	Fachbereichsausschuss Kultur	Sitzung am 04.07.2008	TOP
Behandlung	öffentlich		GD 207/08

---

Betreff: Fachbereich Kultur - Budgetabschluss 2007

Anlagen: Haushaltsausgaberechte Verwaltungshaushalt (Anlage 1)  
Haushaltsausgaberechte Vermögenshaushalt (Anlage 2)

**Antrag:**

Vom Budgetabschluss 2007 des Fachbereichs Kultur Kenntnis zu nehmen.

Wolfgang Hitzler

Genehmigt: BM 2.OB.ZS/F	_____	Bearbeitungsvermerke Geschäftsstelle des Gemeinderats:
_____	_____	Eingang OB/G _____
_____	_____	Versand an GR _____
_____	_____	Niederschrift § _____
_____	_____	Anlage Nr. _____

## Sachdarstellung:

Zusammenfassende Darstellung der finanziellen Auswirkungen

---

Finanzielle Auswirkungen:	Nein
Auswirkungen auf den Stellenplan:	Nein

---

### 1. Jahresabschluss

#### 1.1. Abschluss des Budgets im Verwaltungshaushalt

##### a) Allgemeines

Die Fachbereiche tragen die Verantwortung für ihr Budget. Diese Verantwortung erstreckt sich auf den ordnungsgemäßen Haushaltsvollzug und damit auf die Einhaltung der Budgetvorgaben. Deshalb wird in **Ergänzung zur Jahresrechnung** für jedes Fach-/Bereichsbudget ein eigener **Budgetabschluss** erstellt. Dabei werden die Ergebnisse der Jahresrechnung im wesentlichen **wie folgt bereinigt**:

- Veränderungen durch außer- und überplanmäßige Ausgaben und Haushaltssperren
- Korrekturen bei den nicht planbaren wesentlichen Abweichungen vom Haushaltsplan
- Veränderungen bei internen budgetwirksamen Leistungsverrechnungen u.a.
- Veränderungen bei Budgetneutralen Positionen (Bauunterhalt, Miete Gebäudemanagement, Steuerungsumlage, Kalkulatorische Kosten).

##### b) Abschluss 2007

Der Abschluss enthält **Einnahmen und Ausgaben des Fachbereichs Kultur ohne die Abteilung Bildung und Sport**, die nach der Neuorganisation des Fachbereichs nunmehr dem Fachbereich Bildung und Soziales zuzuordnen ist.

##### c) Bereinigungen für den Fachbereich Kultur

In den Gesprächen mit der Finanzverwaltung wurde unter Beachtung der o.g. Grundsätze für den Fachbereich der Budgetabschluss einvernehmlich geregelt und dabei folgende **wesentliche Bereinigungen der Jahresrechnung** vorgenommen:

- Die Einnahmen und Ausgaben wurden um solche Positionen bereinigt, die derzeit nicht dem Budget zuzuordnen, d.h. budgetneutral sind (Bauunterhalt, Miete Gebäudemanagement, Steuerungsumlage, Kalkulatorische Kosten)
- Des weiteren wurde das **Ergebnis um die Sonderbudgets bereinigt** (MS, TH, BI, MU, Stadthaus). Hierzu erfolgt ein gesonderter Bericht (vgl. Geschäftsberichte der Sonderbudgets in der heutigen Sitzung, GD 208/08)

##### d) Ergebnisübertragung der Fach-/Bereiche

Im Rahmen der Budgetierung war es wichtig, ein „Anreiz- und Sanktionssystem“ im Fach-/Bereich zu schaffen. So sollen Budgetüberschüsse dem Fach-/Bereich im Folgejahr zur Verfügung stehen und Budgetdefizite das Budget des Folgejahres reduzieren. Seit 1998 werden daher beim Budgetabschluss den Fach-/Bereichen pauschal 50 % ihres Budgetüberschusses bzw. ihres

Budgetdefizits in das Folgejahr übertragen. Budgetüberträge erfolgen jedoch nur unter Einhaltung der gesetzlichen Voraussetzungen, d.h. erst nach Ausgleich des Gesamthaushalts.

Das Jahr 2006 hat (abzgl. des Defizits der Bildungsmesse von 108 T€) mit einem ausgeglichenen Ergebnis abgeschlossen (vgl. Fachbereichsausschuss Kultur vom 29.06.2007, GD 235/07).

In 2007 waren daher **keine** Aufwendungen des Fachbereichs zur Abdeckung von Altdefiziten aus den Vorjahren erforderlich.

## 2. Budgetabrechnung 2007 im Verwaltungshaushalt

2.1. Nach den unter Ziffer 2.1. c) durchgeführten Bereinigungen ergibt sich folgendes Gesamtergebnis für 2007:

	Plan	Ergebnis	Veränderung
<b>Einnahmen</b>			
- aus Verwaltung und Betrieb	100.700 €	201.874,58 €	101.174,58 €
- Personalkostenersätze	0 €	8.411,88 €	8.411,88 €
- Innere Verrechnungen (Gr. 1690)	22.900 €	22.900,00 €	0,00 €
<b>Summe Einnahmen</b>	<b>123.600 €</b>	<b>233.186,46 €</b>	<b>109.586,46 €</b>
<b>Ausgaben</b>			
- Personal	1.218.000 €	1.219.764,53 €	1.764,53 €
- Sachausgaben	1.356.900 €	1.457.457,83 €	100.557,83 €
- Innere Verrechnungen (Gr. 6790)	46.000 €	50.098,00 €	4.098,00 €
<b>Summe Ausgaben</b>	<b>2.620.900 €</b>	<b>2.727.320,36 €</b>	<b>106.420,36 €</b>
<b>Bereinigter Budgetzuschuss</b>	<b>2.497.300 €</b>	<b>2.494.133,90 €</b>	<b>-3.166,10 €</b>
Budgetergebnis 2007			3.000 €
50 % des Budgetergebnisses (ger.)			2.000 €
<b>Budgetübertrag nach 2008</b>			<b>2.000 €</b>

## 2.2. Erläuterung des Budgetergebnisses für 2007

Der Budgetabschluss 2007 weist damit nach dem ausgeglichenen Ergebnis des Vorjahres nunmehr einen Überschuss von 2 T€ aus.

Im einzelnen lässt sich das Budgetergebnis wie folgt **analysieren**:

- a) Insbesondere bei den **Personalausgaben** zeigen die eingeleiteten Sparmaßnahmen Erfolge. So konnte wie im Vorjahr das Personalkostenbudget **eingehalten** werden.  
So wurde in allen Fällen konsequent geprüft, ob die Wiederbesetzung von Stellen erforderlich ist und Krankheits-/Elternzeitvertretungen auf das unabdingbare Maß reduziert.
- b) Die weiteren **wesentlichen Planabweichungen bei den Ausgaben** (Abweichungen über 10 T€ im Einzelfall pro Haushaltsstelle) sind nachfolgend zusammengefasst dargestellt und erläutert:

## Verwaltungshaushalt – Ausgaben

Gr. Ziffer	Bezeichnung	Abweichung gegenüber Ansatz	Erläuterungen (Abweichungen über 10 T€ im Einzelfall)
57-63	Weitere Verwaltungs- und Betriebsausgaben	86.300 €	Kulturelle Veranstaltungen, Kulturnacht (entsprechende Mehreinnahmen bei Gr. Ziffer 11 und 17)
		24.400 €	Kulturprojekte (entsprechende Mehreinnahmen bei Gr. Ziffer 17)
		12.400 €	Verlegungskosten (Umzugskosten Stadtarchiv - Haus der Stadtgeschichte)

### 2.3. Haushaltsausgabereste 2007

#### 2.3.1. Verwaltungshaushalt

Im Verwaltungshaushalt können Ausgaben für übertragbar erklärt werden, wenn sie einem Budget zugeordnet oder wenn die Übertragung eine wirtschaftliche Aufgabenerfüllung fördert. Nach 2008 werden für den Fachbereich folgende Haushaltsreste übertragen (vgl. Anlage 1):

Abteilung	Bezeichnung	Betrag in T€
Fachbereich	Budgetüberschuss aus 2007	2
Alle Abteilungen	Rückstellungen für Altersteilzeit	130
Hauptabt. Kultur	Versch. Sachausgaben, insbesondere Restmittel aus Projekten/Veranstaltungen	46
Archiv	Verschiedene Sachausgaben, insbesondere Gedenkbuch Reichsprogromnacht und Biographisches Lexikon	38
Stadthaus	Budgetüberschuss (aus 2007)	254
Musikschule	Budgetüberschuss (aus 2007)	204
Bibliothek	Budgetüberschuss (aus 2007)	92
	<b>Summe</b>	<b>766</b>

2.3.2. Vermögenshaushalt

Ausgabenansätze im Vermögenshaushalt bleiben bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar. Bei Baumaßnahmen und Beschaffungen längstens jedoch 2 Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Bau oder der Gegenstand in seinen wesentlichen Teilen in Benutzung genommen werden kann.

Aus dem Jahr 2007 wurden Haushaltsausgabereste des Vermögenshaushalts in Höhe von rd. **875 T€** in das Jahr 2008 übertragen.

Im Einzelnen wird hierzu auf Anlage 2 verwiesen.